

Rif. Standard	ID	Procedura	Processo	Categoria di Rischio	Rischio specifico	Descrizione del rischio (testo)	VALUTAZIONE IMPATTO (G)						Probabilità (P)	RISCHIO		Strategie per affrontare i rischi	Azioni in risposta al rischio	Stato azione	Rischio ex post
							Economico/Finanziario	Immagine e Reputazione	Conformità	Continuità Operativa	Valore Impatto (G)	Livello Impatto (G) - (testo)		Valore Rischio (PxG)	Livello Rischio (PxG)				
ISO 9001	1	Procedura di scelta del contraente Direzione Lavori/ Subappalti	Gestione dei finanziamenti PNRR- Attuazione e verifica	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	Un membro del personale dell'Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore favorisce un candidato / offerente perché: - si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure - sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti	1) Può accadere che i Soggetti attuatori/Amministrazioni Titolari (nel caso di attuazione diretta) aggiudichino contratti di subappalto a terzi nei confronti dei quali un membro del personale nutre un interesse, sia esso di carattere finanziario o di altro genere. Analogamente, le organizzazioni non possono rendere integralmente noti tutti i conflitti di interesse quando si candidano per un contratto; oppure 2) può accadere che terzi che si sono candidati per un contratto paghino somme illecite e tangenti al Soggetti attuatori/Amministrazioni titolari (nel caso di attuazione diretta) per influenzare l'aggiudicazione	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT. Regolamento sul conflitto di interessi.	Attuate	BASSO
ISO 9001	2	Procedura di scelta del contraente Direzione Lavori	Gestione dei finanziamenti PNRR- Attuazione e verifica	Elusione della procedura di gara obbligatoria	Una Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore elude la procedura di gara obbligatoria, allo scopo di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante: - il frazionamento delle acquisizioni, o - l'assegnazione ingiustificata dell'appalto ad un solo fornitore, o - la mancata organizzazione di una gara d'appalto, o - la proroga irregolare del contratto	1) Può accadere che i Soggetti attuatori/Amministrazioni Titolari (nel caso di attuazione diretta) frazionino un'acquisizione in due o più ordini di acquisto o contratti al fine di evitare di dover bandire una procedura di gara o una verifica della gestione di livello superiore o 2) che i Soggetti attuatori/Amministrazioni titolari (nel caso di attuazione diretta) falsifichino il motivo per cui hanno aggiudicato i contratti ad un solo fornitore definendo specifiche molto restrittive o 3) aggiudichino contratti a terzi favoriti senza effettuare la gara d'appalto richiesta o 4) proroghino le durate originarie dei contratti, mediante l'inserimento di una clausola contrattuale o di una condizione supplementare, al fine di evitare una nuova gara d'appalto	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	3	Procedura di scelta del contraente	Gestione dei finanziamenti PNRR- Attuazione e verifica	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	Un membro del personale di una Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore favorisce un offerente in una procedura di gara mediante: - specifiche atte a favorire le turbative d'asta; - la divulgazione dei dati relativi alle offerte, o - la manipolazione delle offerte	1) Può accadere che Soggetti attuatori/Amministrazioni Titolari (nel caso di attuazione diretta) "personalizzino" le richieste di offerte o di proposte in modo che esse prevedano specifiche che corrispondono appositamente alle qualifiche di un particolare offerente o che solo un offerente può soddisfare. È possibile che vengano richieste specifiche eccessivamente restrittive per escludere altri offerenti qualificati o 2) che il personale di un Soggetto attuatore/Amministrazione titolare (nel caso di attuazione diretta) addetto alla definizione del progetto o alla valutazione delle offerte divulghi informazioni riservate per aiutare un offerente favorito a formulare una proposta tecnica o finanziaria migliore (bilanci di previsioni, soluzioni preferite o dettagli sulle offerte concorrenti) o 3) che i beneficiari manipolino le offerte dopo averle ricevute per favorire la selezione di un offerente favorito	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	4	Procedura di scelta del contraente	Gestione dei finanziamenti PNRR- Attuazione e verifica	Offerte concordate	Gli offerenti manipolano la procedura di appalto organizzata da una Amministrazione titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore al fine di aggiudicarsi un contratto attraverso la collusione con altri offerenti o predisponendo offerte fittizie: - offerte concordate, comprese quelle presentate da aziende collegate tra loro, o - fornitori fantasma di servizi	1) Può accadere che terzi appartenenti a una particolare area geografica, regione o settore agiscano in collusione per sconfiggere annullare la concorrenza e aumentare i prezzi mediante il ricorso a vari sistemi di offerte concordate, quali offerte complementari, rotazione delle offerte, soppressione delle offerte e divisione del mercato, oppure 2) facciano partecipare un fornitore "fantasma" di servizi al fine di presentare offerte complementari che rientrano nell'ambito di offerte concordate, gonfiare i costi o semplicemente generare fatture fittizie. Inoltre, è possibile che un dipendente del Soggetto attuatore/Amministrazione titolare (nel caso di attuazione diretta) autorizzi pagamenti a favore di un fornitore fittizio al fine di appropriarsi indebitamente di finanziamenti	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	5	Procedura di scelta del contraente	Gestione dei finanziamenti PNRR- Attuazione e verifica	Offerta incompleta	Un offerente manipola la procedura di gara omettendo di specificare taluni costi nella propria offerta	Può accadere che vi siano terzi che non indichino nelle loro offerte dati completi, aggiornati e precisi in merito ai costi o ai prezzi, causando l'aumento del prezzo dell'appalto	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	6	Procedura di aggiudicazione definitiva	Gestione dei finanziamenti PNRR- Attuazione e verifica	Omissione di controlli obbligatori in fase di stipula	Referenti dell'Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore, in accordo con l'aggiudicatario, acconsentono all'attenuazione / omissione di controlli in fase di perfezionamento contrattuale per evitare l'acquisizione di atti/elementi che implicherebbero l'esclusione dalla procedura di gara	In fase di perfezionamento del Contratto, può accadere che il personale del Soggetto attuatore/Amministrazione titolare (nel caso di attuazione diretta) - in accordo con l'aggiudicatario - acconsenta all'attenuazione / omissione di controlli in fase di perfezionamento contrattuale (ad es.: sul possesso dei requisiti di gara) per evitare l'acquisizione di atti/elementi che implicherebbero l'esclusione dalla procedura di gara	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	7	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- Attuazione e verifica	Manipolazione delle dichiarazioni di spesa	Un offerente manipola fatture o dichiarazioni di spesa al fine di sovraccaricare i costi o di ricaricare quelli sostenuti. - Duplicazione delle dichiarazioni di spesa da parte di un singolo offerente, o - Fatture false, gonfiate o duplicate	1) Può accadere che un terzo al quale siano stati assegnati più ordini di lavoro di natura analoga carichi gli stessi costi relativi al personale, le tasse o le spese su diversi contratti o 2) che vi siano terzi che presentano deliberatamente fatture false, gonfiate o duplicate, sia agendo isolatamente sia in collusione con il personale dell'ente appaltante	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	8	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- Attuazione e verifica	Mancata consegna o sostituzione di prodotti	Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattuali qualora non consegnino i prodotti concordati oppure li alterino o li sostituiscano con merce di qualità inferiore. - Sostituzione di prodotti, o - Assenza dei prodotti o prestazione dei servizi non conforme a quanto convenuto	1) Può accadere che terzi sostituiscano i prodotti specificati nel contratto con altri di qualità inferiore o che non soddisfino le specifiche contrattuali e poi dichiarino il falso, asserendo di averle soddisfatte, e che i Soggetti attuatori/Amministrazioni titolari (nel caso di attuazione diretta) siano complici in tale frode o 2) alcuni o tutti i prodotti o servizi oggetto della consegna in base ai termini contrattuali non vengano consegnati o resi, o che il contratto sia stato deliberatamente eseguito in modo non conforme a quanto convenuto	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	9	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- Attuazione e verifica	Modifica di un contratto esistente	Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore e un aggiudicatario si accordano per modificare i contenuti del format di contratto esistente stabilendo in sede di stipula condizioni più favorevoli per il terzo in misura tale da invalidare la decisione originaria di aggiudicazione dell'appalto	Può accadere che la modifica venga apportata ad avvenuta stipulazione del contratto tra un Soggetto attuatore/Amministrazione titolare (nel caso di attuazione diretta) e un terzo e che alteri i termini/le condizioni contrattuali in misura tale che la decisione originaria di aggiudicazione dell'appalto non possa più essere valida	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	10	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- Attuazione e verifica	Sopravalutazione della qualità o delle attività del personale	Un offerente sopravvaluta intenzionalmente la qualità del personale fornito o delle attività svolte per rivendicare le relative spese come costi ammissibili. - Manodopera/personale non sufficientemente qualificata o - Descrizioni approssimative delle attività da assegnare al personale.	1) Può accadere che un Soggetto attuatore/Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o un terzo proponga una squadra di personale adeguatamente qualificato per una gara d'appalto al solo scopo di svolgere il lavoro con una manodopera/personale non sufficientemente qualificata, oppure 2) falsifichi deliberatamente le descrizioni delle mansioni svolte dal personale affinché le spese rivendicate rendicontate siano considerate costi ammissibili	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO

Rif. Standard	ID	Procedura	Processo	Categoria di Rischio	Rischio specifico	Descrizione del rischio (testo)	VALUTAZIONE IMPATTO (G)						Probabilità (P)	RISCHIO		Strategie per affrontare i rischi	Azioni in risposta al rischio	Stato azione	Rischio ex post
							Economico/Finanziario	Immagine e Reputazione	Conformità	Continuità Operativa	Valore Impatto (G)	Livello Impatto (G) - (testo)		Valore Rischio (PxG)	Livello Rischio (PxG)				
ISO 9001	11	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- Attuazione e verifica	Costi di manodopera/personale fittizi	Il Soggetto Attuatore o Soggetto realizzatore dichiara costi di manodopera/personale fittizi per attività che non vengono svolte o non sono state svolte conformemente ai termini contrattuali. - Costi di manodopera fittizi, o - Mancata retribuzione degli straordinari, o - Dichiarazione di tariffe orarie errate, o - Dichiarazione di costi relativi a personale inesistente, o - Dichiarazione di costi relativi al personale per attività che si sono svolte al di fuori del periodo di esecuzione del contratto.	1) Può accadere che un Soggetto attuatore (nel caso di attuazione diretta) o un terzo dichiarino deliberatamente costi di manodopera/personale fittizi "gonfiando" il numero delle ore di lavoro dei formatori o falsificando i documenti che attestano l'esistenza di tali attività, quali fogli presenze e fatture per l'affitto delle aule per la formazione o 2) che un Soggetto attuatore o un terzo dichiarino deliberatamente che si sono svolte delle ore di lavoro straordinario per le quali non è stata erogata alcuna retribuzione al personale o 3) che un Soggetto attuatore o un terzo dichiarino deliberatamente costi relativi al personale eccessivamente onerosi indicando tariffe orarie false o un numero di ore effettive di lavoro non corrispondente alla realtà o 4) che un Soggetto attuatore o un terzo falsifichino la documentazione per rivendicare rendicontare costi relativi a personale che non è stato impiegato o a personale inesistente o 5) che un Soggetto attuatore o un terzo falsifichino deliberatamente la documentazione per indurre a credere che abbiano sostenuto dei costi durante il periodo di esecuzione del contratto	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	12	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- rendicontazione Milestone & target	Verifiche inadeguate	Processo di verifica sulla documentazione amministrativo-contabile incompleto / inadeguato	Può accadere che le verifiche non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'Ufficio di Rendicontazione e Controllo (o omologo) dell'Amministrazione Titolare non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	13	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- rendicontazione Milestone & target	Verifiche inadeguate	Processo di verifica sulla documentazione probante il conseguimento di Milestone e Target incompleto / inadeguato	Può accadere che le verifiche non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'Ufficio di Rendicontazione e Controllo (o omologo) dell'Amministrazione Titolare non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	14	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- rendicontazione Milestone & target	Conflitto di interessi	Conflitti di interessi nell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo (o omologo) dell'Amministrazione Titolare coinvolto nel processo di verifica sulla documentazione probante il conseguimento di Milestone e Target	Può accadere che membri (interni ed esterni) dell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo (o omologo) dell'Amministrazione Titolare abbiano conflitti d'interessi con i Soggetti attuatori/aggiudicatari che influiscono indebitamente sull'accertamento dell'avanzamento/conseguimento di Milestone e Target	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT. Regolamento sui conflitti di interesse.	Attuate	BASSO
ISO 9001	15	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- rendicontazione Milestone & target	Dichiarazione Fraudolenta	Fraudolenta dichiarazione dei dati sul conseguimento di Milestone e Target	Vengono deliberatamente dichiarati dati sovrastimati circa il conseguimento di Milestone e Target (anche sul sistema informativo ReGIS)	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	16	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- rendicontazione Milestone & target	Dichiarazione Fraudolenta	Rendicontazione semestrale - Indicatori Comuni	Vengono deliberatamente dichiarati dati sovrastimati circa il conseguimento degli Indicatori Comuni e tagging climate&digital	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	17	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- rendicontazione delle spese	Verifiche inadeguate	Processo di verifica sulla documentazione amministrativo-contabile incompleto / inadeguato	Può accadere che le verifiche non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'Ufficio di Rendicontazione e Controllo (o omologo) dell'Amministrazione Titolare non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	18	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- rendicontazione delle spese	Conflitto di interessi	Conflitti di interessi nell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo (o omologo) dell'Amministrazione Titolare coinvolto nel processo di verifica sulla documentazione amministrativo-contabile	Può accadere che membri (interni ed esterni) dell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo (o omologo) dell'Amministrazione Titolare abbiano conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni Soggetti attuatori	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT. Regolamento sui conflitti di interesse.	Attuate	BASSO
ISO 9001	19	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- rendicontazione delle spese	Dichiarazione Fraudolenta	Fraudolenta dichiarazione dei dati sull'avanzamento delle spese	Può accadere che un Soggetto attuatore dichiari deliberatamente dati sovrastimati circa l'avanzamento delle spese (anche su sistema informativo ReGIS)	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	20	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- rendicontazione delle spese	Gestione delle segnalazioni	Mancata segnalazione delle irregolarità	L'Ufficio di Rendicontazione e Controllo (o omologo) dell'Amministrazione Titolare non segnala deliberatamente irregolarità alle Autorità competenti	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT. Regolamento sul Whistleblowing.	Attuate	BASSO
ISO 9001	21	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- rendicontazione delle spese	Frode nei finanziamenti	Doppio finanziamento	Può accadere che siano rilasciate all'Amministrazione Titolare false attestazioni circa l'insussistenza di casi di doppio finanziamento	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	22	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- rendicontazione delle spese	False attestazioni	Falsa attestazione sul rispetto delle condizionalità specifiche di Investimenti e Riforme	Può accadere che siano rilasciate all'Amministrazione Titolare false attestazioni circa il rispetto delle condizionalità specifiche PNRR, al fine di attestare il raggiungimento dei Milestone e/oTarget	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	23	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- rendicontazione delle spese	False attestazioni	Falsa attestazione sul rispetto del principio di DNSH	Può accadere che siano rilasciate all'Amministrazione Titolare false attestazioni circa il rispetto del principio DNSH	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	24	Direzione Lavori/rendicontazione del finanziamento	Gestione dei finanziamenti PNRR- rendicontazione delle spese	False attestazioni	Falsa attestazione sul rispetto dei principi trasversali	Può accadere che siano rilasciate all'Amministrazione Titolare false attestazioni circa il rispetto dei requisiti e dei vincoli legati ai principi trasversali (parità di genere, politiche per i giovani, quota sud, aiuti di stato - ove richiesto)	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	25	Direzione Lavori/Gestione pagamenti	Gestione dei finanziamenti PNRR- Circuito finanziario	Frode finanziaria	Processo di erogazione incompleto/Inadeguato	L'erogazione non garantisce adeguatamente l'assenza di frodi perchè l'Ufficio di riferimento dell'Amministrazione Titolare non dispone delle competenze necessarie in materia	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO
ISO 9001	26	Direzione Lavori/Gestione pagamenti	Gestione dei finanziamenti PNRR- Circuito finanziario	Frode finanziaria	Richiesta di erogazione della tranche maggiorata (a titolo di anticipazione, quote intermedie, saldo)	Può accadere che le richieste di erogazione a titolo di anticipazione, pagamenti intermedi e saldo dal SA siano volutamente di importo maggiore rispetto all'importo dovuto	3	4	4	4	15	GRAVE	2	30	BASSO	Prevenire	Misure previste dal SGQ aziendale, modello organizzativo 231 e PPCT	Attuate	BASSO